

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	3
Kapitel 1 Einleitung	
1.1 Allgemeines	11
1.2 Wesen der persönlichen abgabenrechtlichen Haftung	12
1.3 Geltendmachung der persönlichen abgabenrechtlichen Haftung	14
1.4 Wirkung der persönlichen abgabenrechtlichen Haftung	15
1.5 Verhältnis der persönlichen abgabenrechtlichen Haftung zum Abgabenanspruch	15
1.5.1 Allgemeines	15
1.5.2 Haftung ohne vorangegangenen Abgabenanspruchsbescheid	15
1.5.2.1 Haftung ohne vorangegangenen Abgabenbescheid	15
1.5.2.2 Haftung ohne vorangegangenen Abzugsteuerhaftungsbescheid	16
1.5.3 Haftung bei vorangegangenem Abgabenanspruchsbescheid	17
1.5.3.1 Haftung bei vorangegangenem Abgabenbescheid	17
1.5.3.2 Haftung bei vorangegangenem Abzugsteuerhaftungsbescheid	17
1.6 Sicherstellungsauftrag an den Haftungspflichtigen	18
1.7 Übergang der Haftungsschuld bei Gesamtrechtsnachfolge	18
1.8 Entlassung aus der Haftungsschuld	18
Kapitel 2 Haftungsvoraussetzungen	
2.1 Allgemeines	19
2.2 Abgabenforderung gegen die GmbH	21
2.2.1 Allgemeines	21
2.2.2 Entstehung	22
2.2.2.1 Allgemeines	22
2.2.2.2 Abgabenansprüche und Steuersubjekteigenschaft der GmbH	23
2.2.3 Entrichtung	24
2.2.3.1 Allgemeines	24
2.2.3.2 Verrechnung von Zahlungen und Gutschriften auf dem Abgabekonto	24
2.2.3.3 Abrechnungsverfahren	26

	Seite
2.2.4	Löschung 27
2.2.5	Nachsicht 28
2.2.6	Verjährung 28
2.2.6.1	Allgemeines 28
2.2.6.2	Unterbrechung der Einhebungsverjährung 29
2.2.6.3	Hemmung der Einhebungsverjährung 30
2.3	Stellung als gesetzlicher Vertreter der GmbH 31
2.3.1	Allgemeines 31
2.3.2	Begründung der Geschäftsführungsfunktion 32
2.3.2.1	Allgemeines 32
2.3.2.2	Bestellung des Geschäftsführers durch Gesellschafterbeschluss 33
2.3.2.3	Bestellung von Gesellschaftern zu Geschäftsführern im Gesellschaftsvertrag 33
2.3.2.4	Bestellung des Geschäftsführers durch Gerichtsbeschluss 33
2.3.3	Beendigung der Geschäftsführungsfunktion 34
2.3.3.1	Allgemeines 34
2.3.3.2	Erklärung des Rücktritts durch den Geschäftsführer 34
2.3.3.3	Widerruf der Bestellung zum Geschäftsführer durch Beschluss der Gesellschafter 36
2.3.3.4	Abberufung durch gerichtliche Entscheidung 36
2.3.4	Beschränkung der Geschäftsführungsfunktion im Insolvenzverfahren der Gesellschaft 37
2.3.5	Vertretung der aufgelösten Gesellschaft 38
2.3.6	Exkurs: Faktischer Geschäftsführer 39
2.4	Uneinbringlichkeit der Abgabeforderung bei der GmbH 40
2.4.1	Allgemeines 40
2.4.2	Zeitpunkt der Uneinbringlichkeit 40
2.4.3	Feststellung der Uneinbringlichkeit 41
2.4.3.1	Allgemeines 41
2.4.3.2	Uneinbringlichkeit bei Abweisung eines Insolvenzantrages mangels Kostendeckung 41
2.4.3.3	Uneinbringlichkeit im Konkursverfahren 42
2.4.3.4	Uneinbringlichkeit im Sanierungsverfahren 43
2.5	Pflichtverletzung des gesetzlichen Vertreters der GmbH 43
2.5.1	Allgemeines 43

	Seite
2.5.2 Verletzung der Abgabentrichtungspflicht	45
2.5.2.1 Allgemeines	45
2.5.2.2 Haftung für vor Begründung der Vertretungsfunktion fällig gewordene Abgaben	46
2.5.2.3 Haftung für während der Vertretungsfunktion fällig gewordene Abgaben	47
2.5.2.4 Haftung für nach Beendigung der Vertretungsfunktion fällig gewordene Abgaben	49
2.5.3 Verletzung sonstiger abgabenrechtlicher Pflichten	50
2.6 Verschulden des gesetzlichen Vertreters der GmbH an der Pflichtverletzung .	51
2.6.1 Allgemeines	51
2.6.2 Unkenntnis in buchhalterischen und steuerrechtlichen Belangen	53
2.6.3 Unzuständigkeit aufgrund interner Aufgabenverteilung bei mehreren Geschäftsführern	54
2.6.4 Betrauung Dritter mit der Erfüllung abgabenrechtlicher Pflichten	57
2.6.4.1 Allgemeines	57
2.6.4.2 Betrauung von Angestellten und Prokuristen mit der Erfüllung abgabenrechtlicher Pflichten	57
2.6.4.3 Betrauung eines Steuerberaters und Rechtsanwaltes mit der Erfüllung abgabenrechtlicher Pflichten	59
2.6.4.4 Betrauung einer Bank mit der Erfüllung abgabenrechtlicher Pflichten ..	60
2.6.5 Befugnisbeschränkung durch Gesellschafter oder durch Dritte	60
2.6.6 Geschäftsführer „auf dem Papier“ (Scheingeschäftsführung)	61
2.6.7 Dispositionsunfähigkeit aufgrund von Krankheit	64
2.6.8 Fehlende Kenntnis vom Bestehen einer Abgabenschuld	64
2.6.9 Rechtsirrtum über das Bestehen einer Abgabenschuld	66
2.6.10 Abgabennachforderung aufgrund einer Schätzung	68
2.6.11 Fehlen jeglicher liquider Mittel zur Abgabentrichtung	69
2.6.12 Fehlen ausreichender liquider Mittel zur Abgabentrichtung	70
2.6.12.1 Allgemeines	70
2.6.12.2 Eigene Abgaben der Gesellschaft	70
2.6.12.3 Abzugsteuern	79
2.6.13 Fehlende Dispositionsfähigkeit über eingehende Mittel	81
2.6.14 Nichtzahlung aufgrund von Zahlungserleichterungen	83
2.6.15 Nichtzahlung wegen Anfechtbarkeit	83
2.6.16 Unterbliebene Überrechnung auf das Abgabenkonto	84

Inhaltsverzeichnis

	Seite
2.6.17 Untätigkeit der Abgabenbehörde	85
2.6.18 Sonstiges	85
2.7 Ursächlichkeit der Pflichtverletzung für die Uneinbringlichkeit bei der GmbH .	85
2.7.1 Allgemeines	85
2.7.2 Ursächlichkeit bei Verletzung der Abgabentrichtungspflicht	86
2.7.3 Ursächlichkeit bei Verletzung sonstiger abgabenrechtlicher Pflichten	86

Kapitel 3 Haftungsverfahren

3.1 Allgemeines	87
3.2 Erhebungen und Vorhaltung	87
3.3 Ermittlungs- und Beweisverfahren	89
3.3.1 Allgemeines	89
3.3.2 Behauptungs- und Beweispflichten des Geschäftsführers	90
3.3.3 Ermittlungs- und Feststellungspflichten der Abgabenbehörde	93
3.3.4 Beweiswürdigung und Feststellungen durch die Abgabenbehörde	98
3.4 Ermessensentscheidung	99
3.5 Ausfertigung des Haftungsbescheides	103
3.5.1 Allgemeines	103
3.5.2 Spruch des Haftungsbescheides	103
3.5.3 Begründung des Haftungsbescheides	104
3.5.4 Rechtsmittelbelehrung	105
3.5.5 Sonstige Bescheidbestandteile	105
3.5.6 Bescheidbeilagen	105
3.6 Bekanntgabe des Haftungsbescheides	106

Kapitel 4 Rechtsschutz im Haftungsverfahren

4.1 Allgemeines	108
4.2 Beschwerde gegen den Haftungsbescheid	108
4.2.1 Allgemeines	108
4.2.2 Einwendungen gegen die Haftungsinanspruchnahme	110
4.2.3 Einwendungen gegen die Richtigkeit des Abgabenanspruches	111
4.2.4 Einwendungen gegen die Richtigkeit der Verbuchung der Gebarung auf dem Abgabenkonto der GmbH	112

	Seite
4.2.5 Einwendungen zum Erlöschen von Zahlungsverpflichtungen durch Erfüllung eines bestimmten Tilgungstatbestandes durch die GmbH	112
4.3 Beschwerde gegen dem Haftungsbescheid zugrunde liegende Abgabenanspruchsbescheide	113
4.4 Beschwerdeverentscheidung durch die Abgabenbehörde	114
4.4.1 Allgemeines	114
4.4.2 Beschwerdeverentscheidung über die Beschwerde gegen den Haftungsbescheid	117
4.4.3 Beschwerdeverentscheidung über Beschwerden gegen dem Haftungsbescheid zugrunde liegende Abgabenanspruchsbescheide	118
4.5 Verwaltungsgerichtliches Beschwerdeverfahren	119
4.5.1 Allgemeines	119
4.5.2 Ermittlungs- und Feststellungspflichten	121
4.5.3 Mündliche Verhandlung	121
4.5.4 Entscheidung über die Beschwerde gegen den Haftungsbescheid	122
4.5.4.1 Allgemeines	122
4.5.4.2 Entscheidung über Einwendungen	123
4.5.4.3 Begründung der Beschwerdeentscheidung	127
4.5.4.4 Bekanntgabe der Beschwerdeentscheidung	127
4.5.4.5 Rechtswirkungen der Beschwerdeentscheidung	128
4.5.5 Entscheidung über dem Haftungsbescheid zugrunde liegende Abgabenanspruchsbescheide	128

Kapitel 5 Revision im Haftungsverfahren

5.1 Revision	130
5.2 Revisionsentscheidung	131

Anhang

Stichwortverzeichnis	134
----------------------------	-----